



FRAGILE Zentralschweiz
Vereinigung für hirnverletzte Menschen

Rechnungslegung des Jahres 2023 nach Swiss GAAP FER 21

Luzern, 01.02.2024

Geschäftsstelle: Pilatusstrasse 30, 6003 Luzern
Tel. 041 260 78 61, Email: zentralschweiz@fragile.ch
Postkonto: 60-572943-7



Wir sind eine Organisation
mit dem ZEWO-Gütesiegel

FRAGILE Zentralschweiz, Vereinigung für hirnerkrankte Menschen

Anhang

BILANZ

| | | 31.12.23 | 31.12.22 |
|--|-----|-----------------|-----------------|
| | | CHF | CHF |
| AKTIVEN | | | |
| Flüssige Mittel | | 67'343 | 63'843 |
| Forderungen aus Lieferungen + Leistungen | | 0 | 0 |
| Forderungen gegenüber Nahestehenden | 5.1 | 0 | 0 |
| Sonstige kurzfristige Forderungen | 5.2 | 664 | 350 |
| Aktive Rechnungsabgrenzung | 5.3 | 3'235 | 2'810 |
| Umlaufvermögen | | 71'242 | 67'003 |
| Finanzanlagen | 5.4 | 50'000 | 50'000 |
| Sachanlagen | 5.5 | 30'358 | 22'103 |
| Wertberichtigung Sachanlagen | | -22'927 | -21'571 |
| Anlagevermögen | | 57'431 | 50'531 |
| Total Aktiven | | 128'673 | 117'534 |
| PASSIVEN | | | |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen + Leistungen | | 1'573 | 1'906 |
| Verbindlichkeiten gegenüber Nahestehenden | 5.6 | 11'077 | 8'867 |
| Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten | | 1'500 | 1'500 |
| Passive Rechnungsabgrenzung | 5.7 | 3'339 | 2'300 |
| Fremdkapital kurzfristig | | 17'489 | 14'573 |
| Fondskapital | | 5'000 | 0 |
| Fondskapital | | 5'000 | 0 |
| Gebundenes Kapital | | 71'000 | 71'000 |
| Freies Kapital | | 35'184 | 31'961 |
| Organisationskapital | 5.8 | 106'184 | 102'961 |
| Total Passiven | | 128'673 | 117'534 |

Zu beziehen bei FRAGILE Zentralschweiz, Pilatusstrasse 30, 6003 Luzern
Tel. 041 260 78 61, Email: zentralschweiz@fragile.ch

Luzern, 01.02.2024

FRAGILE Zentralschweiz, Vereinigung für hirnerkrankte Menschen

Anhang

| BETRIEBSRECHNUNG | | 2023 | 2022 |
|---|-----|----------------|----------------|
| ERTRAG | | | |
| Zweckbestimmte Beiträge/Spenden | 6.1 | 15'996 | 7'200 |
| Spenden allgemein | 6.2 | 64'055 | 55'015 |
| Legate | | 0 | 0 |
| Mitgliederbeiträge | | 23'030 | 22'160 |
| Erhaltene Zuwendungen + Mitgliederbeiträge | | 103'081 | 84'375 |
| Beiträge Bundesamt für Sozialversicherung BSV | 6.3 | 44'665 | 44'665 |
| übrige Beiträge öffentliche Hand: Kantone | | 0 | 0 |
| Beiträge der öffentlichen Hand | | 44'665 | 44'665 |
| Ertrag aus Verkäufen und Direkthilfe | | 27'036 | 18'661 |
| Erträge aus Lieferungen + Leistungen | | 27'036 | 18'661 |
| Betriebsertrag | | 174'782 | 147'701 |
| AUFWAND | | | |
| Lohnaufwand | | 86'724 | 82'369 |
| Sozialversicherungsaufwand | | 13'131 | 11'210 |
| Uebrigere Personalaufwand | | 388 | 1'522 |
| Personalaufwand | | 100'243 | 95'101 |
| Direkthilfe | 6.5 | 21'401 | 29'485 |
| Informations- und Sensibilisierungsaufwand | 6.6 | 1'536 | 0 |
| Aufwand Fundraising | 6.7 | 2'948 | 756 |
| Verwaltungsaufwand | 6.8 | 39'736 | 35'189 |
| Sachaufwand | | 65'621 | 65'430 |
| Abschreibungen | 6.9 | 1'355 | 530 |
| Abschreibungen | | 1'355 | 530 |
| Betriebsaufwand | | 167'219 | 161'060 |
| Betriebsergebnis | | 7'563 | -13'359 |

FRAGILE Zentralschweiz, Vereinigung für hirnverletzte Menschen

Anhang

| BETRIEBSRECHNUNG | | 2023 | 2022 |
|--|------|---------------|----------------|
| Finanzergebnis | | 660 | 780 |
| Ausserordentliches Ergebnis | 6.10 | 0 | 0 |
| Ergebnis vor Veränderung des Fondskapitals | | 8'223 | -12'579 |
| Zuweisungen | | -15'996 | -7'200 |
| Entnahmen | | 10'996 | 18'876 |
| Veränderung des Fondskapitals | | -5'000 | 11'676 |
| Jahresergebnis vor Zuweisungen an Organisationskapital | | 3'223 | -903 |
| Zuweisungen/Entnahmen an erarbeitetes gebundenes Kapital | | | |
| erarbeitetes freies Kapital | | -3'223 | 903 |
| | | -3'223 | 903 |
| Jahresergebnis nach Zuweisungen an Organisationskapital | | 0 | 0 |

Zu beziehen bei FRAGILE Zentralschweiz, Pilatusstrasse 30, 6003 Luzern
Tel. 041 260 78 61, Email: zentralschweiz@fragile.ch

Luzern, 01.02.2024

FRAGILE Zentralschweiz, Vereinigung für hirnerkrankte Menschen

MITTELFLUSSRECHNUNG

| | 2023 | 2022 |
|--|---------------|---------------|
| | CHF | CHF |
| Mittelfluss aus Betriebstätigkeit | | |
| Jahresergebnis | 3'223 | -903 |
| Abschreibungen auf Sachanlagen | 1'355 | 530 |
| Zu- / Abnahme Forderungen / - / + | -314 | 358 |
| Zu- / Abnahme Aktive Rechnungsabgrenzung/ - / + | -425 | -869 |
| Zu- / Abnahme Verbindlichkeiten/ + / - | 1'877 | 7'212 |
| Zu- / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzung/ + / - | 1'039 | -28 |
| | 6'755 | 6'299 |
| Mittelfluss aus Investitionstätigkeit | | |
| Investitionen Sachanlagen | -8'255 | 0 |
| Desinvestition Sachanlagen | 0 | 0 |
| Investition Finanzanlagen | 0 | 0 |
| Desinvestitionen Finanzanlagen | 0 | 0 |
| Investitionen Immaterielle Anlagen | 0 | 0 |
| | -8'255 | 0 |
| Mittelfluss aus Finanzierungstätigkeit | | |
| Permanent zweckgebundene Beiträge | 5'000 | 11'676 |
| Veränderung Fonds flüssige Mittel | 3'500 | -5'377 |
| Veränderung flüssige Mittel | | |
| Flüssige Mittel (31.12.) | 67'343 | 63'843 |
| Flüssige Mittel (1.1.) | 63'843 | 69'220 |
| Veränderung flüssige Mittel | 3'500 | -5'377 |

Zu beziehen bei FRAGILE Zentralschweiz, Pilatusstrasse 30, 6003 Luzern
Tel. 041 260 78 61, Email: zentralschweiz@fragile.ch

Luzern, 01.02.2024

FRAGILE Zentralschweiz, Vereinigung für hirnerkrankte Menschen

RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS

| FRAGILE Zentralschweiz | Anfangs- bestand 01.01.2023 | Zuweisung extern | interne Transfers | Verwendung Fonds | End- bestand 31.12.2023 |
|--|-----------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|-------------------------------|
| Mittel aus Eigenfinanzierung | | | | | |
| Erarbeitetes freies Kapital | 31'961 | | 3'223 | 0 | 35'184 |
| Erarbeitetes gebundenes Kapital für | | | | | |
| - Projekte | 42'000 | | | | 42'000 |
| - Büroeinrichtung | 5'000 | | | | 5'000 |
| - Notsituationen/ Betriebssicherung | 24'000 | | | | 24'000 |
| Total gebundenes Kapital | 71'000 | 0 | 0 | 0 | 71'000 |
| Jahresergebnis | 0 | 3'223 | -3'223 | | 0 |
| Organisationskapital | 102'961 | 3'223 | 0 | 0 | 106'184 |
| Mittel aus Fondskapital | | | | | |
| Fonds zweckgeb. Betriebsbeiträge | 0 | 15'996 | | -10'996 | 5'000 |
| Schwankungsfonds BSV ¹⁾ | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Fondskapital total | 0 | 15'996 | 0 | -10'996 | 5'000 |

¹⁾ Der Schwankungsfonds BSV deckt mögliche Verbindlichkeiten gegenüber dem BSV aus der Vertragsperiode 2020 - 2023 ab.

Zu beziehen bei FRAGILE Zentralschweiz, Pilatusstrasse 30, 6003 Luzern
Tel. 041 260 78 61, Email: zentralschweiz@fragile.ch

Luzern, 01.02.2024

FRAGILE Zentralschweiz, Vereinigung für hirnerkrankte Menschen

RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS

| FRAGILE Zentralschweiz | Anfangs- bestand 01.01.2022 | Zuweisung extern | interne Transfers | Verwendung Fonds | End- bestand 31.12.2022 |
|--|-----------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|-------------------------------|
| Mittel aus Eigenfinanzierung | | | | | |
| Erarbeitetes freies Kapital | 32'864 | | -903 | 0 | 31'961 |
| Erarbeitetes gebundenes Kapital für | | | | | |
| - Projekte | 42'000 | | | | 42'000 |
| - Büroeinrichtung | 5'000 | | | | 5'000 |
| - Notsituationen/ Betriebssicherung | 24'000 | | | | 24'000 |
| Total gebundenes Kapital | 71'000 | 0 | 0 | 0 | 71'000 |
| Jahresergebnis | 0 | -903 | 903 | | 0 |
| Organisationskapital | 103'864 | -903 | 0 | 0 | 102'961 |
| Mittel aus Fondskapital | | | | | |
| Fonds zweckgeb. Betriebsbeiträge | 0 | -7'200 | | 7'200 | 0 |
| Schwankungsfonds BSV ¹⁾ | 11'676 | 0 | | -11'676 | 0 |
| Fondskapital total | 11'676 | -7'200 | 0 | -4'476 | 0 |

¹⁾ Der Schwankungsfonds BSV deckt mögliche Verbindlichkeiten gegenüber dem BSV aus der Vertragsperiode 2020 - 2023 ab.

Zu beziehen bei FRAGILE Zentralschweiz, Pilatusstrasse 30, 6003 Luzern
Tel. 041 260 78 61, Email: zentralschweiz@fragile.ch

Luzern, 01.02.2024

FRAGILE Zentralschweiz, Vereinigung für hirnerletzte Menschen

Anhang 2023

1. Allgemeine Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung von FRAGILE Zentralschweiz, Vereinigung für hirnerletzte Menschen, erfolgt in Uebereinstimmung mit der Fachempfehlung zur Rechnungslegung Swiss GAAP FER (Kern FER und FER 21) entspricht dem Gesetz und den Statuten sowie den Vorschriften der ZEWO (Zentralstelle für Wohlfahrtsunternehmen).

Die Jahresrechnung vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (true and fair view).

2. Nahestehende Organisationen / Personen

Folgende Organisationen und Institutionen werden als nahestehend betrachtet:

- FRAGILE Suisse, Schweizerische Vereinigung für hirnerletzte Menschen, Zürich
- Vorstands- und Vereinsmitglieder

Die Dachorganisation bezahlt auf der Basis eines Zusammenarbeitsvertrages namhafte Beiträge für konkrete, dem statutarischen Zweck von FRAGILE Zentralschweiz entsprechende Projekte.

3. Entschädigungen an Mitglieder der leitenden Organe

Den leitenden Mitgliedern wurden die ausgewiesenen Spesen (Telefon, Porti, Fahrkosten) zurückerstattet. Für konkret definierte Aufgaben ausserhalb von Vorstandssitzungen wurden Entschädigungen von insgesamt CHF 0 (Vorjahr: CHF 0) ausbezahlt.

4. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Die Bilanzierung erfolgte zu Marktwerten am Bilanzstichtag. Die Jahresrechnung wurde in CHF erstellt.

5. Anmerkungen zu Positionen der Bilanz

Als Ergänzung zu den einzelnen Posten der Bilanz sind nachfolgend weitere Informationen aufgeführt:

5.1 Forderungen

Es bestehen keine offenen Forderungen.

5.2 Sonstige kurzfristige Forderungen

Dabei handelt es sich um ein Verrechnungssteuer-Guthaben.

5.3 Aktive Rechnungsabgrenzung

In der aktiven Rechnungsabgrenzung sind insbesondere Vorauszahlungen für Miete ausgewiesen.

5.4 Finanzanlagen

Hier ist das ABL Anteilkapital von CHF 50'000 aufgeführt.

5.5 Sachanlagen

Die Sachanlagen sind mit den Anschaffungswerten erfasst. Das Wertberichtigungskonto weist die kumulierten Abschreibungen aus. Der Anschaffungswert des Anlagevermögens ist rd. CHF 30'000.

Die Abschreibung im Berichtsjahr auf EDV-Anlagen und Mobiliar betrug CHF 1'355 (Vorjahr: CHF 530).

5.6 Verbindlichkeiten gegenüber Nahestehenden

Es handelt sich um eine Schuld gegenüber der Dachorganisation, die Anfang 2024 getilgt ist.

5.7 Passive Rechnungsabgrenzung

Die passive Rechnungsabgrenzungen betreffen Kosten für Strom, Porti, vorausbezahlte Mitgliederbeiträge und ein Kurshonorar.

Nicht bilanzierte Verbindlichkeiten:

Der IV-Beitrag für Leistungen nach Art. 74 IVG ist zweckgebunden. Zum Zeitpunkt des Jahresabschlusses war noch nicht ersichtlich, ob und in welchem Umfang Mittel in einen Fonds Art. 74 IVG eingelegt werden müssen (s. unten Punkt 6.2 BSV).

FRAGILE Zentralschweiz, Vereinigung für hirnerkrankte Menschen

Anhang 2023

5.8 Organisationskapital

Das Organisationskapital hat sich um das Jahresergebnis 2023 (CHF 3'223) verändert.

(s. Nachweis der Veränderung des Organisationskapitals). Das erarbeitete freie Organisationskapital entstand aus Überschüssen der Betriebsrechnung.

Die Aufteilung des Organisationskapitals für gebundene Zwecke ist ebenfalls in der Kapitalveränderungsrechnung dargestellt.

6. Anmerkungen zu Positionen der Betriebsrechnung

Die Betriebsrechnung wurde nach dem Gesamtkostenverfahren erstellt. Die Aufteilung des direkten Projektaufwandes und des administrativen Aufwandes wurde gemäss vorhandenen Daten in der Erfolgsrechnung vorgenommen. Angaben zur Aufteilung des Personalaufwandes (s. unten Punkt 6.4).

Ertrag

6.1 Unter "Zweckbestimmte Beiträge/Spenden" sind im Total vier Beiträge verbucht (Aktiv Treff und Kurse).

6.2 Unter "Spenden allgemein" sind Spendenerträge für die Regionale Vereinigung und aus Mailing-Versand sowie Gedenkspenden aufgeführt.

6.3 Die "Beiträge der öffentlichen Hand" beinhalten den IV-Beitrag für Leistungen nach Art. 74 IVG (gemäss Leistungsvereinbarung 2020-2023) vom Bundesamt für Sozialversicherungen (BSV).

Aufwand

6.4 Personalaufwand

Der Aufwand für Leistungserbringung beinhaltet diverse Leistungen für hirnerkrankte Menschen sowie ihre Angehörigen wie Beratungen, Öffentlichkeitsarbeit, Veranstaltungen und Unterstützung der Selbsthilfegruppen.

| | | 2023 | 2022 |
|------------------------------|-----------------|---------------|---------------|
| | | CHF | CHF |
| Aufwand Leistungserbringung: | Personalaufwand | 84'701 | 86'123 |
| | Sachaufwand | 49'625 | 55'288 |
| | total | <hr/> 134'326 | <hr/> 141'411 |
| Aufwand Fundraising: | Personalaufwand | 93 | 0 |
| | Sachaufwand | 3'034 | 756 |
| | total | <hr/> 3'127 | <hr/> 756 |
| Administrativer Aufwand: | Personalaufwand | 15'449 | 8'978 |
| | Sachaufwand | 14'317 | 9'915 |
| | total | <hr/> 29'766 | <hr/> 18'893 |

Die Aufwände für Fundraising und Administration wurden nach der ZEWO-Methode berechnet.

6.5 Unter "Direkthilfe" sind die Aufwendungen für die Selbsthilfegruppen und die Veranstaltungen für Betroffene enthalten; ebenso allfällige Sachhilfe an Betroffene.

6.6 Unter "Informations- und Sensibilisierungsaufwand" figurieren die Auslagen für Veranstaltungen, die der Öffentlichkeitsarbeit dienen, Standaktionen, Druck von Informations- und Werbematerial, etc.

6.7 Unter "Aufwand Fundraising" sind Ausgaben für Aktivitäten zur Mittelbeschaffung zu verstehen.

6.8 Der Posten "Verwaltungsaufwand" beinhaltet die Aufwendungen für die Vereinsadministration und Aufwand Organe sowie den allg. Verwaltungsaufwand (Versicherungen, Raumaufwand, Büromaterial, Telefon, Porti, IT, Revisions- und Buchhaltungsaufwand, Spesen Vorstand, etc.).

6.9 Die "Abschreibungen" erfolgen zeitproportional vom Anschaffungswert. Die Abschreibung erfolgt auf EDV-Anlagen und Mobiliar.

6.10 Im aktuellen Jahr gab es keine ausserordentlichen Positionen.

FRAGILE Zentralschweiz, Vereinigung für hirnerkrankte Menschen

Anhang 2023

7. Unentgeltliche Leistungen

Im Jahr 2023 wurden insgesamt 1'349 Stunden unentgeltlicher Einsatz geleistet, was ungefähr 0,7 bezahlten Arbeitsstellen entsprechen würde:

962 Std. von Ehrenamtlichen (Vorstandsmitglieder)

387 Std. von Freiwilligen und ModeratorInnen

In diesen Zahlen sind etwa 42 Stunden enthalten, in denen Betroffene andere von einer Hirnerkrankung betroffene Menschen unentgeltlich beraten haben.

8. Erklärung zu Anzahl Vollzeitstellen

Die Anzahl der Vollzeitstellen betrug im Jahresdurchschnitt im Berichtsjahr wie im Vorjahr nicht über 10.

Leistungsbericht

Die Organisation ist gemeinnützig und bezweckt folgendes:

- die umfassende Unterstützung und Besserstellung (medizinisch, sozial und rechtlich) von Menschen mit Hirnerkrankung und Angehörigen
- die Zusammenarbeit mit den Selbsthilfegruppen und deren Unterstützung und Förderung
- die Information der Öffentlichkeit über die Probleme und Bedürfnisse der Menschen mit Hirnerkrankung.

Die weiteren nach Swiss GAAP FER 21 erforderlichen Angaben des Leistungsberichtes sind aus dem Jahresbericht des Vereins ersichtlich.

Zu beziehen bei FRAGILE Zentralschweiz, Pilatusstrasse 30, 6003 Luzern
Tel. 041 260 78 61, Email: zentralschweiz@fragile.ch